



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ  
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ  
ΤΜΗΜΑ Α1 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**Ταχ. Δ/ση** : Αριστογείτονος 19

**Ταχ. Κώδικας** : 176 71 - Καλλιθέα

**Τηλέφωνο** : 2131604534

**ΦΑΞ** : 2131604567

Καλλιθέα

7-4-2017

Αριθμός απόφασης:

2404

## ΑΠΟΦΑΣΗ

### Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170).

β. Του άρθρου 11 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β'/22.03.2017) με θέμα «*Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)*»

γ. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-01-2014).

2. Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από ..... και με αριθμό πρωτοκόλλου .....ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία ....., με έδρα ..... κατά της υπ' αριθ. ....οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ διαχειριστικής περιόδου 01/07/2011-30/06/2012, της υπ' αριθ. ....οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ διαχειριστικής περιόδου 01/07/2012-30/06/2013, της υπ' αριθ. ....οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ διαχειριστικής περιόδου 01/07/2013-30/06/2014 και της υπ' αριθ. ....οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ διαχειριστικής περιόδου 01/07/2014-30/06/2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. .... και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθ. .... οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ διαχειριστικής περιόδου 01/07/2011-30/06/2012, την υπ' αριθ. .... οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ διαχειριστικής περιόδου 01/07/2012-30/06/2013, την υπ' αριθ. .... οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ διαχειριστικής περιόδου 01/07/2013-30/06/2014 και την υπ' αριθ. .... οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ

διαχειριστικής περιόδου 01/07/2014-30/06/2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. .... των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 14-11-2016 οικεία έκθεση ελέγχου.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α1 όπως αυτή αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από ..... και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία ....., η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

-Με την υπ' αρ. .... οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. .... διαχειριστικής περιόδου 01/07/2011-30/06/2012 προέκυψε διαφορά πιστωτικού υπολοίπου ΦΠΑ ύψους 7.003,20€.

-Με την υπ' αρ. .... οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. .... διαχειριστικής περιόδου 01/07/2012-30/06/2013 προέκυψε διαφορά πιστωτικού υπολοίπου ΦΠΑ ύψους 22.054,43€.

-Με την υπ' αρ. .... οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. .... διαχειριστικής περιόδου 01/07/2013-30/06/2014 προέκυψε διαφορά πιστωτικού υπολοίπου ΦΠΑ ύψους 72.710,15€.

-Με την υπ' αρ. .... οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. .... διαχειριστικής περιόδου 01/07/2014-30/06/2015 προέκυψε διαφορά πιστωτικού υπολοίπου ΦΠΑ ύψους 80.454,68€.

Οι ως άνω διαφορές πιστωτικού υπολοίπου ΦΠΑ προέκυψαν κατόπιν διενέργειας ελέγχου επιστροφής ΦΠΑ βάσει της με αρ. .... 2016 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. .... η οποία εκδόθηκε συνεπεία της με αρ. πρωτ. .... 2015 αιτήσεως της προσφεύγουσας εταιρείας για επιστροφή μέρους του πιστωτικού υπολοίπου ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01/07/2014- 30/06/2015, ήτοι ποσό προς επιστροφή ύψους 650.000,00€ έναντι συνολικού πιστωτικού υπολοίπου ύψους 1.530.994,41€ και ποσού για μεταφορά και έκπτωση ύψους 880.994,41€. Από το αποτέλεσμα του διενεργηθέντος ελέγχου προέκυψε διαφορά πιστωτικού υπολοίπου ύψους 80.454,68€ και το ποσό προς επιστροφή αναπροσαρμόστηκε στο ποσό ύψους 569.545,32€ έναντι του αιτούμενου προς επιστροφή ποσού ΦΠΑ ύψους 650.000,00€, το οποίο επεστράφη με την υπ' αριθμ. .... -2016 απόφαση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. .... Η ως άνω διαφορά πιστωτικού υπολοίπου αφορά διαφορά συντελεστή ΦΠΑ ύψους 10% που διαπιστώθηκε από τον διενεργηθέντα έλεγχο και αφορά εσφαλμένο συντελεστή ΦΠΑ που εφάρμοζε η προσφεύγουσα κατά την πώληση του προϊόντος «.....» καθόσον ο συντελεστής ΦΠΑ που εφαρμόζεται από 1-9-2011 σε ..... έτοιμα προς κατανάλωση είναι ο κανονικός ύψους 23% και όχι ο μειωμένος συντελεστής ύψους 13% που εφάρμοζε η ελεγχόμενη και που αφορά σε προϊόντα που χρήζουν περαιτέρω επεξεργασίας.

Η προσφεύγουσα εταιρεία, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την τροποποίηση των παραπάνω πράξεων και την επιστροφή ποσού 28.077,68€ προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

1. Για τη διαπίστωση του ύψους της διαφοράς 10% του Φ.Π.Α. που δεν χρέωσε και δεν απέδωσε εν τέλει, ο έλεγχος ζήτησε από την εταιρεία το σύνολο των πωλήσεων για την περίοδο 01/09/2011 έως και 30/06/2015. Από το λογιστήριο της εταιρείας παραδόθηκε εκ παραδρομής κατάσταση (καρτέλα) αποθήκης με κωδικό ..... του είδους «.....». Με βάση την καρτέλα κίνηση ο έλεγχος έλαβε ως συνολική αξία πώλησης το ποσό των € 804.546,81 και με βάση το ποσό αυτό υπολόγισε την αξία της διαφοράς ΦΠΑ 10% στο ποσό των € 80.454,68. Πλην όμως, ο υπολογισμός αυτός του ελέγχου είναι εσφαλμένος και έγινε με βάση εσφαλμένα στοιχεία που δόθηκαν εκ παραδρομής από την ίδια. Ειδικότερα, ενώ το αρμόδιο τμήμα της εταιρείας έπρεπε να παραδώσει απλά και μόνο τα παραστατικά πωλήσεων του προϊόντος «.....», στοιχεία από τα οποία θα προέκυπτε αβίαστα η διαφορά 10% του μη υπολογισθέντος ΦΠΑ, παρέδωσε καρτέλα κίνησης είδους όπου στην στήλη «αξία εξαγωγών» δεν εμφανίζεται μόνο η αξία πώλησης του είδους αλλά και η αξία κοστολόγησης του προϊόντος, ως αναλυσκόμενο για την παραγωγή άλλων προϊόντων.
2. Προσκομίζει και επικαλείται αρχείο (excel) με τις πραγματικές πωλήσεις σύμφωνα με το οποίο η πραγματική αξία πωλήσεων του προϊόντος «.....» ανέρχεται στο ποσό των 523.775,00€ αντί του ποσού των 804.546,81€ όπως έχει υπολογιστεί στην Έκθεση Ελέγχου και η αξία της διαφοράς 10% ΦΠΑ στο ποσό των € 52.377,00 αντί του ποσού των € 80.454,68.

**Επειδή** σύμφωνα με την σχετική έκθεση ελέγχου, η προσφεύγουσα παράγει «.....» μετά από επεξεργασία α' ύλης ..... την οποία διενεργεί για λογαριασμό της η εταιρεία ..... κατόπιν σχετικής συμφωνίας. Κατά τη διενέργεια του υπό κρίση ελέγχου επιστροφής ΦΠΑ, διαπιστώθηκε ότι ο συντελεστής ΦΠΑ που εφαρμόζεται στο προϊόν «.....» από 1-9-2011 είναι ο κανονικός συντελεστής ΦΠΑ 23% και όχι ο μειωμένος 13% τον οποίο εσφαλμένα εφάρμοσε η προσφεύγουσα. Για τον προσδιορισμό της διαφοράς ΦΠΑ ύψους 10% επί των πωλήσεων χυμού από ρόδι για το διάστημα από 01/09/2011-30/6/2015, ελήφθη υπόψη από τον έλεγχο την με αρ. .... καρτέλα αποθήκης του είδους «.....» από την οποία προέκυψαν συγκεντρωτικά ανά διαχειριστική περίοδο τα εξής στοιχεία:

| A/A                                                            | ΠΡΟΪΟΝ | ΠΕΡΙΟΔΟΣ ΠΩΛΗΣΗΣ    | ΕΦΑΡΜΟΣΤΕΟΣ ΑΠΟ ΤΗΝ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΗ ΣΥΝΤ/ΤΗΣ ΦΠΑ | ΑΞΙΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ       | ΔΙΑΦΟΡΑ ΣΥΝΤ/ΤΗ ΦΠΑ | ΜΗ ΤΙΜΟΛΟΓΗΘΕΙΣΑ ΑΞΙΑ Φ.Π.Α |
|----------------------------------------------------------------|--------|---------------------|---------------------------------------------|---------------------|---------------------|-----------------------------|
| 1                                                              | .....  | 01/09/11<br>30/6/12 | 13%                                         | 70.032,00 €         | 10%                 | 7.003,20 €                  |
| 2                                                              | .....  | 01/07/12<br>30/6/13 | 13%                                         | 150.512,30 €        | 10%                 | 15.051,23 €                 |
| 3                                                              | .....  | 01/07/13<br>30/6/14 | 13%                                         | 506.557,21 €        | 10%                 | 50.655,72 €                 |
| 4                                                              | .....  | 01/07/14<br>30/6/15 | 13%                                         | 77.445,30 €         | 10%                 | 7.744,53 €                  |
| Σύνολο αξίας πώλησης χυμού ροδιού περιόδου 01/09/11 – 30/06/15 |        |                     |                                             | <b>804.546,81 €</b> | 10%                 | <b>80.454,68 €</b>          |

Συνεπεία των ανωτέρω, το αιτούμενο προς επιστροφή ΦΠΑ αναπροσαρμόστηκε από 650.000,00€ σε 569.545,32€, ήτοι διαφορά ύψους 80.454,68€.

**Επειδή** κατά τη διάρκεια του υπό κρίση ελέγχου συντάχθηκε το με αρ. .... 2016 Σημείωμα Διαπιστώσεων σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28 παρ. 1 του ν.4174/2013 επί του οποίου η προσφεύγουσα υπέβαλλε την με αρ. πρωτ. .... υπεύθυνη δήλωση μέσω του νομίμου εκπροσώπου της σύμφωνα με την οποία αποδέχτηκε τα αποτελέσματα του ελέγχου ως προς το εισπραττόμενο ποσό ΦΠΑ, δηλώνοντας ότι δεν έχει πρόσθετα στοιχεία να προσκομίσει ή αντιρρήσεις να προβάλλει.

**Επειδή** η προσφεύγουσα με την παρούσα επικαλείται ότι κατά τη διάρκεια του ελέγχου παραδόθηκε εκ παραδρομής κατάσταση (καρτέλα) αποθήκης με κωδικό ..... του είδους «.....» στην οποία απεικονίζεται εσφαλμένως ως συνολική αξία πώλησης το ποσό των 804.546,81€ και με βάση το ποσό αυτό ο έλεγχος υπολόγισε την αξία της διαφοράς ΦΠΑ 10% στο ποσό των 80.454,68€. Ειδικότερα ενώ έπρεπε να παραδώσει τα παραστατικά πωλήσεων του προϊόντος «.....», παρέδωσε καρτέλα κίνησης είδους όπου στην στήλη «αξία εξαγωγών» δεν εμφανίζεται μόνο η αξία πώλησης του είδους αλλά και η αξία κοστολόγησης του προϊόντος, ως αναλισκόμενο για την παραγωγή άλλων προϊόντων.

**Επειδή** η προσφεύγουσα προς απόδειξη του ισχυρισμού της, προσκομίζει την με αρ. .... καρτέλα του είδους «.....» καθώς και αρχείο (excel) με τις πραγματικές πωλήσεις του προϊόντος «.....» σύμφωνα με το οποίο επικαλείται ότι η πραγματική αξία των πωλήσεων του ως άνω προϊόντος ανέρχεται στο ποσό των 523.775,00€ αντί του ποσού των 804.546,81€ όπως υπολογίστηκε από τον έλεγχο και η αξία της διαφοράς 10% ΦΠΑ στο ποσό των € 52.377,00 αντί του ποσού των € 80.454,68.

**Επειδή** σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 65 του ν. 4174/2013 ορίζεται ότι σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στα πλαίσια ενδικοφανούς προσφυγής, ο φορολογούμενος ή οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο που προβαίνει στην εν λόγω αμφισβήτηση φέρει το βάρος της απόδειξης της πλημμέλειας της πράξης προσδιορισμού του φόρου.

**Επειδή** το ποσό ΦΠΑ ύψους 569.545,32€ το οποίο επεστράφη τελικώς στην προσφεύγουσα κατόπιν σχετικής αίτησής της, προσδιορίστηκε βάσει των στοιχείων που προσκομίστηκαν στον έλεγχο από την προσφεύγουσα.

**Επειδή** η προσφεύγουσα, προς επίρρωση του προβαλλόμενου με την παρούσα ισχυρισμού, δεν προσκομίζει επαρκή αποδεικτικά στοιχεία (π.χ. δελτία αποστολής) προκειμένου να αποδείξει ότι η ποσότητα προϊόντος με αξία 280.771.81€ η οποία εκ παραδρομής αναγράφεται στο σκέλος των εξαγωγών της με αρ. .... καρτέλας αποθήκης και το οποίο επικαλείται ότι αφορά κόστος ανάλωσης και όχι αξία πώλησης, εστάλη προς την εταιρεία «.....» για περαιτέρω επεξεργασία, ούτε άλλωστε προσκομίζει σχετικά παραστατικά των

πωλήσεων για το προϊόν «.....». Συνεπώς, στην προκειμένη περίπτωση, προκύπτει αδυναμία απόδειξης του προβαλλόμενου ισχυρισμού περί εσφαλμένου υπολογισμού της αξίας των πωλήσεων του προϊόντος «.....» και ως εκ τούτου ο σχετικός ισχυρισμός τυγχάνει απορριπτέος.

**Επειδή** οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 14-11-2016 έκθεση ελέγχου της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. .... επί της οποίας εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

### **Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

Την **απόρριψη** της από ..... και με αρ. πρωτ. .... ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία ..... και την επικύρωση των υπ' αριθμ. .... οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ διαχειριστικής περιόδου 01/07/2011-30/06/2012, 01/07/2012-30/06/2013, 01/07/2013-30/06/2014 και 01/07/2014-30/06/2015 αντιστοίχως του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ....

..... Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στον υπόχρεο.

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ  
Ο ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ  
ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ  
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ  
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΦΑΚΟΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

**Σ η μ ε ί ω σ η :** Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της.